Corrigé de contrôle finale de Ficalité 2012/2013 Ratt par zakarea

1/

VA due (Dec) = TVA facturé (Dec) - TVA R/im (Dec) - TVA R/ch (Nov

due (Dec) = (1 025 000 x 0,15 x 0,2) - (58 000 x 0,2) - (250 000/6 x

2/

Element	Réintégration	Déduction
Resultat Net	**445 000**	
Produits :		
-Chiffre d'affaire (imposable)		
-Produits de cession (imposable)		
-les interets net sur placement (soumis à une retenue la source de		
20% sur le montant Brut non libératoire de l'IS.(21 800/0,8)x0,2	5 450	
Charges:		
-Salaire (Déductible)		
-Redvance sur materiel de bureau lié à l'activité (Déductible)		
-Loyer de deux entrepots de l'entreprises (Déductible)		
-Taxe professionnelle (c'est impot de l'entreprise Déductible)		
-Aménagement et agencement ce n'est pas d'une charges c'est une immobilisa	36 000	
-Achat de matieres premieres Dédu sauf la TVA (250 000/6)	41 666	
-CCA (3eme condition n'est pa vérifier car tp>ta à R(3300x(7,6-3	13 530	
-Achat d'un Materiel de bureau ce n'est pa une charge	58 000	
Resultat Fiscale Avant Report déficitaire	**599 646**	
Report déficitaire hors Amortissemen Amort = 20% de report D		
(46 000 + 32 000) x 80% = 62 400	**62 400**	
Resultat Fiscale Après Report déficitaire	**537 246**	

IS = Resultat Fiscale x taux
IS = 537 646 x 30%
IS =161 174

CM = 0,5% x (CA HT + Pdt acc HT + Pdt fin HPP + Dons sub reçu)
CM = 0,5% x (1 025 000) = 5125
IS > CM

HPP=Hors Pdt de Placement

IS à payér = IS calculé = 161 174 dh

3/

SNI = RGI =235 000

RNI = RGI - Deduction sur Revenus(Don,Ass retrait,Intert/log principal)

RNI = 235 000 - 1440 = 233 560 dh

IRbrut = RNI x taux - déduction
IRbrut = 233 560 x 38% - 24 400
IRbrut = 64 352,8

RGI

RNI

IRbrut

IRnet

IR net = IR brut - Déduction sur Impot

Déduction sur Impot:
Charge de Famille (360 pr 6 premier) = (360x2)=720
10% DVD des Action coté en bourse plafoné à 500 (654,2>500 pl)

IR net = 64 352,8 - (720 + 500)= 63 132,8 dh

4/

Element	VO	V V	VL
Terrain	564 380	564 380	16 931
Machine (materiel et outillage)	89740		6 282
Deux Voiture(Materiel transport)	267 000		Exonérer
5 Ordi (Materiel Informatique)	3500x5		525
Agenct & Améng sur Construction	36000		1 440
Total			**25 178**

P = ∑ Valeur Locative x Taux TI

TP = 25 178 x 15% = 3776,7

15% = Tableau A 3eme Classe

TP = 3776,7 + (3776,7 x 0,22) = 4 607,57 dh à payé